

MON PERIN d.d., Bale

**GODIŠNJE KONSOLIDIRANO IZVJEŠĆE ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA
2019.**

Sadržaj	Stranica
Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja	3
Izvještaj neovisnog revizora	4 - 6
Konsolidirani financijski izvještaji:	
Konsolidirana bilanca na dan 31. prosinca 2019. godine	8 - 11
Konsolidirani račun dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine	12 - 13
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine	14 - 15
Konsolidirani izvještaj o promjenama na kapitalu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine	16
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	17 - 41

Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da konsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI"), koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja („OSFI“) tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Grupe za to razdoblje.

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji sadrže:

- Konsolidiranu bilancu na dan 31. prosinca 2019. godine
- Konsolidirani račun dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja 2019. do 31. prosinca 2019. godine
- Konsolidirani izvještaj o promjenama na kapitalu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine
- Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine
- Sažetak značajnih računovodstvenih politika i bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Uprava razumno očekuje da Grupa na raspolaganju ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi; te
- da se konsolidirani financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Grupa nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Grupe, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Uprava je odobrila konsolidirane financijske izvještaje za izdavanje dana 23. prosinca 2021. godine.



Massimo Piutti, Predsjednik Uprave

Mon Perin d.d.

Trg La Musa 2

52211 Bale

Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima grupe MON PERIN d.d.

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja grupe MON PERIN d.d., Bale njegovih podružnica (dalje: „Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidiranu bilancu na dan 31. prosinca 2019. godine, konsolidirani račun dobiti i gubitka, konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima, konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2019. godine, njezinu financijsku uspješnost i njezine novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje konsolidirane financijske izvještaje i naše izvještaje neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Ostale informacije u godišnjem izvješću (nastavak)

Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Grupu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji konsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Grupe za 2019. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Grupe za 2019. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Grupe za 2019. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njezina okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Grupe.

IAUDIT d.o.o. za reviziju, Rijeka
Jelačićev trg 7/I, Rijeka

23. prosinca 2021. godine.



Filip Zekan
Član uprave

IAUDIT d.o.o.
RIJEKA



Ivana Fatur Jovanović
Ovlašteni revizor

MON PERIN d.d., Bale

**GODIŠNJE KONSOLIDIRANO IZVJEŠĆE ZA GODINU ZAVRŠENU 31.
PROSINCA 2019.**

KONSOLIDIRANA BILANCA

AKTIVA	AOP oznaka	Bilješka	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		172.884.498	212.723.510
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	11	21.295.791	20.271.724
1. Izdaci za razvoj	004		-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		17.372.520	18.132.040
3. Goodwill	006		-	-
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007		66.575	142.345
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		3.856.696	1.997.339
6. Ostala nematerijalna imovina	009		-	-
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	11	59.415.192	87.096.658
1. Zemljište	011		-	4.331.290
2. Građevinski objekti	012		37.611.960	59.101.249
3. Postrojenja i oprema	013		6.664.628	11.604.554
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.645.179	1.945.026
5. Biološka imovina	015		293.222	521.543
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016		1.489.403	1.270.022
7. Materijalna imovina u pripremi	017		11.547.237	7.854.339
8. Ostala materijalna imovina	018		163.563	468.635
9. Ulaganje u nekretnine	019		-	-
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	12	92.173.515	105.355.128
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		4.000	4.000
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		92.011.045	105.192.658
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		158.470	158.470
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		-	-
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		-	-
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		-	-
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		-	-
3. Potraživanja od kupaca	034		-	-
4. Ostala potraživanja	035		-	-
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		-	-

KONSOLIDIRANA BILANCA

AKTIVA	AOP oznaka	Bilješka	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		18.378.009	25.897.632
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	13	125.962	214.975
1. Sirovine i materijal	039		36.045	25.925
2. Proizvodnja u tijeku	040		-	-
3. Gotovi proizvodi	041		-	-
4. Trgovačka roba	042		30.531	131.296
5. Predumovi za zalihe	043		59.386	57.754
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		-	-
7. Biološka imovina	045		-	-
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		1.802.944	1.273.414
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	15	-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	15	625	625
3. Potraživanja od kupaca	049	14	339.660	180.128
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	15	-	-
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	15	1.426.996	1.077.466
6. Ostala potraživanja	052	15	35.663	15.195
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	16	13.723.280	5.744.258
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		13.723.280	5.744.258
9. Ostala financijska imovina	062		-	-
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	17	2.725.823	18.664.985
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		6.389	5.468
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		191.268.896	238.626.610
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		-	1.624.644

KONSOLIDIRANA BILANCA

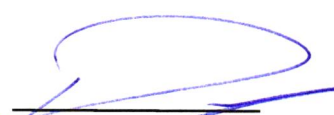
PASIVA	AOP oznaka	Bilješka	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	18	168.056.169	187.109.658
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		96.011.000	96.011.000
II. KAPITALNE REZERVE	069		64.950.000	64.950.000
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		(1.357.650)	-
1. Zakonske rezerve	071		-	-
2. Rezerve za vlastite dionice	072		-	1.190.650
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		1.357.650	1.190.650
4. Statutarne rezerve	074		-	-
5. Ostale rezerve	075		-	-
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		(9.577.944)	4.754.469
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		-	-
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		-	-
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		-	-
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081		-	-
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082		-	-
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		6.432.351	9.882.764
1. Zadržana dobit	084		8.727.328	12.781.243
2. Preneseni gubitak	085		2.294.977	2.898.479
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		11.598.412	11.511.425
1. Dobit poslovne godine	087		11.598.412	11.511.425
2. Gubitak poslovne godine	088		-	-
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089		-	-
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	19	189.333	195.864
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		-	-
2. Rezerviranja za porezne obveze	092		-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		125.832	125.832
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094		-	-
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095		-	-
6. Druga rezerviranja	096		63.501	70.032
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	20	11.864.661	48.565.288
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101		10.000.000	10.000.000
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		1.839.966	38.565.288
7. Obveze za predujmove	104		-	-
8. Obveze prema dobavljačima	105		24.695	-
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106		-	-
10. Ostale dugoročne obveze	107		-	-
11. Odgođena porezna obveza	108		-	-

KONSOLIDIRANA BILANCA

PASIVA	AOP oznaka	Bilješka	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	21	11.158.733	2.755.800
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112		1.876	80.000
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		1.500.000	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		986.477	-
7. Obveze za predujmove	116		871.119	1.044.523
8. Obveze prema dobavljačima	117		7.115.942	1.214.024
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118		-	-
10. Obveze prema zaposlenicima	119		154.465	185.159
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		324.920	191.207
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		202.885	36.890
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122		-	-
14. Ostale kratkoročne obveze	123		1.049	3.997
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	23	-	-
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	125		191.268.896	238.626.610
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		-	1.624.644

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ove konsolidirane bilance.

U ime Mon Perin d.d., Bale potpisao i odobrio za izdavanje 23. prosinca 2021. godine:


MON PERIN
 d.d. Bale - Valle
Massimo Piutti
 Predsjednik Uprave

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

	AOP oznaka	Bilješka	2018. godina	2019. godina
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		45.401.042	55.698.228
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128	3	-	-
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	3	44.161.349	54.061.720
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130	4	-	64.120
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131	4	-	-
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	4	1.239.693	1.572.388
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		36.615.848	47.089.535
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134		-	-
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	5	19.275.055	23.574.195
a) Troškovi sirovina i materijala	136		4.656.633	5.309.958
b) Troškovi prodane robe	137		130.036	145.856
c) Ostali vanjski troškovi	138		14.488.386	18.118.381
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	6	3.014.427	3.684.583
a) Neto plaće i nadnice	140		1.868.741	2.209.970
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		772.333	1.025.900
c) Doprinosi na plaće	142		373.353	448.713
4. Amortizacija	143	11	11.398.636	16.457.310
5. Ostali troškovi	144	7	1.912.405	2.130.631
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		35.258	14.471
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146		-	-
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		35.258	14.471
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		189.333	44.632
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		63.501	44.632
b) Rezerviranja za porezne obveze	150		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		-	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153		-	-
f) Druga rezerviranja	154		125.832	-
8. Ostali poslovni rashodi	155	8	790.734	1.183.713
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	9	4.482.421	3.981.972
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157		-	-
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158		-	-
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159		-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		-	-
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		3.663.781	3.434.172
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		114.152	219.281
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		704.488	328.519
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165		-	-
10. Ostali financijski prihodi	166		-	-

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITAKA

	AOP oznaka	Bilješka	2018. godina	2019. godina
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	9	1.528.578	1.055.087
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168		-	-
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		-	-
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		895.415	575.699
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		633.163	479.388
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		-	-
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173		-	-
7. Ostali financijski rashodi	174		-	-
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		49.883.463	59.680.200
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		38.144.426	48.144.622
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		11.739.037	11.535.578
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		11.739.037	11.535.578
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		-	-
XII. POREZ NA DOBIT	184	10	140.625	24.153
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		11.598.412	11.511.425
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		11.598.412	11.511.425
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		-	-

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog konsolidiranog računa dobiti i gubitaka.

U ime Mon Perin d.d., Bale potpisao i odobrio za izdavanje 23. prosinca 2021. godine:

Massimo Piutti
Predsjednik Uprave

MON PERIN
d.d. Bale - Valle

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

(svi iznosi izraženi su u kunama)		AOP oznaka	Bilješka	2018. godina	2019. godina
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1. Dobit prije oporezivanja		1		11.739.037	11.535.578
2. Usklađenja (AOP 003 do 010)		2		6.914.129	10.911.908
a) Amortizacija		3		11.398.636	16.457.310
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		4		-	795.301
c) Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine		5		150.976	110.851
d) Prihodi od kamata i dividendi		6		(114.152)	(219.281)
e) Rashodi od kamata		7		895.415	575.699
f) Rezerviranja		8		189.333	6.531
g) Tečajne razlike (nerealizirane)		9		-	-
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		10		(5.606.079)	(6.814.503)
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001 + 002)		11		18.653.166	22.447.486
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)		12		4.386.005	(5.053.252)
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		13		5.104.501	(6.019.275)
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		14		(667.622)	1.054.115
c) Povećanje ili smanjenje zaliha		15		(45.806)	(89.013)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		16		(5.068)	921
II. Novac iz poslovanja (AOP 011 + 012)		17		23.039.171	17.394.234
4. Novčani izdaci za kamate		18		(895.415)	(575.699)
5. Plaćeni porez na dobit		19		-	(524.585)
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)		20		22.143.756	16.293.950
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI					
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		21		-	-
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		22		-	-
3. Novčani primici od kamata		23		114.152	219.281
4. Novčani primici od dividendi		24		-	-
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		25		-	-
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		26		8.844.448	9.862.029
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)		27		8.958.600	10.081.310
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		28		(37.965.052)	(43.910.009)
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		29		-	-
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		30		(6.723.280)	-
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		31		(4.000)	-
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		32		(7.000.000)	(843.058)
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)		33		(51.692.332)	(44.753.067)
B NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027 + 033)		34		(42.733.732)	(34.671.757)

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

(svi iznosi izraženi su u kunama)		AOP oznaka	Bilješka	2018. godina	2019. godina
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI				-	-
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	35			-	-
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	36			-	-
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	37			10.000.000	38.645.288
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	38			-	-
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	39			10.000.000	38.645.288
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	40			(23.266.683)	(4.328.319)
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	41			-	-
3. Novčani izdaci za financijski najam	42			-	-
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	43			-	-
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	44			-	-
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	45			(23.266.683)	(4.328.319)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039 + 045)	46			(13.266.683)	34.316.969
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	47			-	-
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020 + 034 + 046 + 047)	48			(33.856.659)	15.939.162
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	49			36.582.482	2.725.823
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048 + 049)	50			2.725.823	18.664.985

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Rezerve fer vrijednosti	Zadržana dobit / (Akumulirani gubitak)	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2018.		96.011.000	64.950.000	(31.650)	155.563	-	12.193.011	-	173.277.924
Isplata dobiti		-	-	-	-	-	(5.760.660)	-	(5.760.660)
Dobit (gubitak) za godinu		-	-	-	-	-	11.598.412	-	11.598.412
(Stjecanje)/prodaja vlastitih udjela		-	-	(1.326.000)	(9.733.507)	-	-	-	(11.059.507)
Smanjenje		-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2018.		96.011.000	64.950.000	(1.357.650)	(9.577.944)	-	18.030.763	-	168.056.169
Stanje na dan 1. siječnja 2019.		96.011.000	64.950.000	(1.357.650)	(9.577.944)	-	18.030.763	-	168.056.169
Isplata dobiti		-	-	-	-	-	(7.125.000)	-	(7.125.000)
Dobit (gubitak) za godinu		-	-	-	-	-	11.511.425	-	11.511.425
(Stjecanje)/prodaja vlastitih udjela		-	-	-	-	-	334.651	-	334.651
Ostali sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu		-	-	1.357.650	14.332.413	-	(1.357.650)	-	14.332.413
Stanje na dan 31. prosinca 2019.		96.011.000	64.950.000	-	4.754.469	-	21.394.189	-	187.109.658

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Društvo Mon Perin d.d. za turizam, ugostiteljstvo, poljoprivredu i poslovanje nekretninama sa sjedištem u Balama (Općina Bale - Valle), na adresi Trg La Musa 2, registrirano je kao društvo s ograničenom odgovornošću prema Društvenom ugovoru o osnivanju društva zaključenog dana 10. prosinca 2005. godine.

Statut društva Mon Perin d.d. usvojen je 6. prosinca 2019. kao sastavni dio Odluke o preoblikovanju društva Mon Perin d.o.o. u dioničko društvo. Društvo je upisano u Registar Trgovačkog suda u Pazinu pod matičnim brojem subjekta 040224587.

Odlukom članova Društva od dana 09. prosinca 2006. godine povećan je temeljni kapital društva sa 12.357.000,00 kn za 18.704.000,00 kn na 31.061.000,00 kn. Odlukom Skupštine Društva od 10.11.2017. godine temeljni kapital Društva povećan je sa iznosa od 31.061.000,00 kuna za iznos ne manji od 30.000.000,00 kuna i ne veći od 65.000.000,00 kuna, na iznos ne manji od 61.061.000,00 kuna i ne veći od 96.061.000,00 kuna. Sukladno točki 16. Odluke o povećanju temeljnog kapitala, odlukom Uprave društva od 7.12.2017. godine uz danu suglasnost Nadzornog odbora Društva od 22.12.2017. godine utvrđeno je da je temeljni kapital povećan za iznos od 64.950.000,00 kuna na iznos od 96.011.000,00 kuna.

Grupu Mon Perin čine društva Mon Perin d.d., Dandoli d.o.o., Mon Perin Castrum d.o.o. i Maian d.o.o.

Osoba ovlaštena za zastupanje Društva samostalno i pojedinačno je predsjednik Uprave Društva Massimo Piutti, iz Bala, Fonde 30, OIB: 88749164987.

Predmet poslovanja – djelatnost Grupe iz koje se ostvaruje glavina prihoda su odmarališta i slični objekti za kraći odmor.

Grupa na dan izvještavanja, 31. prosinca 2019. godine, ima zaposleno 30 djelatnika (2018.: 26).

Nadzorni odbor:

Članovi Nadzornog odbora tijekom 2019. godine i do izdavanja ovih izvještaja su:

Ime	Pozicija
Plinio Cuccurin OIB: 65278825271	Predsjednik nadzornog odbora
Giulio Palaziol OIB: 94319398609	Član nadzornog odbora
Joško Miliša OIB: 39972942361	Član nadzornog odbora
Josip Lozančić OIB: 39876924577	Član nadzornog odbora
Andrea Cerin OIB: 70023865736	Član nadzornog odbora
Korana Kolić OIB: 29533050597	Član nadzornog odbora
Andrea Špiranac OIB: 96873236351	Član nadzornog odbora

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih konsolidiranih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1 Osnove sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe, zasnovani su na godišnjem obračunu za 2019. godinu sastavljenom prema važećim propisima Republike Hrvatske, odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i vlastitoj računovodstvenoj politici.

Konsolidirani financijski izvještaji izrađeni su za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2019., te su iskazani u hrvatskim kunama.

Grupa Mon Perin je obvezna sastavljati konsolidirane financijske izvještaje sukladno odredbama članka 16., stavak 1. Zakona o računovodstvu, budući da je Društvo poduzetnik koji u Grupi predstavlja matično društvo (matica).

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI), koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama, propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu.

Konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtjeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

2.2 Konsolidacija

(a) Podružnice

Podružnice su sva društva (uključujući i društva s posebnom namjenom) nad kojima Grupa ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje više od pola glasačkih prava. Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene ima li Grupa kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Podružnice su u potpunosti konsolidirane od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupu te isključene iz konsolidacije od dana kad ta kontrola prestane.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.2 Konsolidacija (nastavak)***(a) Podružnice (nastavak)*

Grupa koristi računovodstvenu metodu kupnje za računovodstveni tretman poslovnih spajanja. Naknada prenesena za stjecanje podružnice je fer vrijednost prenesene imovine, nastalih obveza i glavničkih udjela izdanih od strane Grupe. Prenesena naknada uključuje fer vrijednost svake stavke imovine ili obveza koja je rezultat ugovora o potencijalnoj naknadi. Troškovi povezani sa stjecanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka kako nastanu.

Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i potencijalne obveze u poslovnom spajanju početno se mjere po fer vrijednosti na dan stjecanja. Grupa priznaje manjinske udjele u stečenom društvu ili po fer vrijednosti ili po ili po proporcionalnom udjelu manjinskog udjela u neto imovini stečenog društva.

Ulaganja u podružnice iskazuju se po trošku, umanjeno za ispravak vrijednosti. Trošak se usklađuje kako bi odražavao promjene naknade koje proizlaze iz promjena potencijalne naknade. Trošak uključuje i izravne troškove ulaganja koji se mogu pripisati.

Višak prenesene naknade, iznos bilo kojeg manjinskog udjela u stečenom društvu i fer vrijednost na dan stjecanja bilo kojeg ranijeg glavničkog udjela u stečenom društvu iznad fer vrijednosti udjela Grupe u stečenoj prepoznatljivoj neto imovini iskazuje se kao goodwill. Ako je to manje od fer vrijednosti neto imovine stečene podružnice u slučaju kupnje po cijeni nižoj od prodajne, razlika se iskazuje izravno u izvještaju o računu dobiti i gubitka (bilješka 2.7). Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobici od transakcija unutar društava Grupe se eliminiraju. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici. Prema potrebi, računovodstvene politike podružnica izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

(b) Transakcije i manjinski udjeli

Grupa transakcije s manjinskim udjelničarima tretira kao transakcije s većinskim vlasnicima Grupe. Kod otkupa dionica od manjinskih udjelničara razlika između plaćenih iznosa i pripadajućeg stečenog udjela knjigovodstvene vrijednosti neto imovine podružnice iskazuju se u kapitalu. Dobici ili gubici od prodaje manjinskog udjela isto tako iskazuju se u kapitalu.

Kad Grupa izgubi kontrolu ili značajan utjecaj, svi zadržani udjeli u društvu ponovno se procjenjuju na svoju fer vrijednost, uz priznavanje promjene knjigovodstvene vrijednosti u izvještaju računu dobiti i gubitka. Fer vrijednost je početna knjigovodstvena vrijednost u svrhu naknadnog računovodstvenog tretmana zadržanih udjela kao pridruženog društva, zajedničkog pothvata ili financijske imovine. Nadalje, svi iznosi prethodno priznati u ostalim prihodima vezanim za to društvo računovodstveno se tretiraju kao da je Grupa izravno prodala povezanu imovinu ili obveze. To može značiti da se iznosi prethodno priznati u ostalim prihodima reklasificiraju u izvještaju o računa dobiti i gubitka.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.2 Konsolidacija (nastavak)***(a) Podružnice (nastavak)*

Ako se smanji vlasnički udio u pridruženom društvu, ali je zadržan značajan utjecaj, u izvještaju računa dobiti i gubitka, kad je to potrebno, reklasificira se samo proporcionalni dio iznosa prethodno priznatih u ostalim prihodima.

(c) Ulaganja u pridružena društva

Pridruženim društvima smatraju se društva u kojima Grupa ima između 20% i 50% glasačkih prava, odnosno u kojima ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu. U financijskim izvještajima Grupe navedena ulaganja iskazana su primjenom metode udjela, te su početno priznata po trošku. Ulaganja Grupe u pridružena društva uključuje goodwill utvrđen kod stjecanja (umanjen za akumulirane gubitke od umanjenja).

Udio Grupe u dobitima ili gubicima pridruženih društava nakon stjecanja priznaje se u izvještaju računu dobiti i gubitka, a udio promjena u pričuvama nakon stjecanja priznaje se u pričuvama. Knjigovodstvena vrijednost ulaganja usklađuje se za kumulativne promjene nastale nakon stjecanja. Kada je udio Grupe u gubicima pridruženog društva jednak, odnosno kada nadmašuje vlasnički udio u pridruženom društvu, uključujući sva neosigurana potraživanja koja čine sastavni dio neto ulaganja, Grupa ne priznaje daljnje gubitke, osim ako su za Grupu nastale obveze ili ako su izvršena plaćanja u ime pridruženog društva.

Nerealizirani dobiti od transakcija između Grupe i njenih pridruženih društava eliminiraju se do visine udjela Grupe u pridruženim društvima. Jednako tako eliminiraju se i nerealizirani gubici, ukoliko transakcija ne pruža dokaze o umanjenju vrijednosti prenesene imovine. Prema potrebi, računovodstvene politike pridruženih društava izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

2.3 Ulaganje u ovisna društva

Ulaganja u ovisna društva u kojima Grupa posjeduje više od pola glasačkih prava ili na neki drugi načinima kontrolu nad poslovanjem iskazuju se po trošku udjela umanjenom za gubitke od umanjenja vrijednosti, ako postoje.

Godišnje se provjerava postojanje mogućeg umanjenja troška ulaganja kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknativa. Ulaganja u ovisna društva za koja je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjeravaju se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.4 Strane valute***(a) Funkcionalna i izvještajna valuta*

Stavke uključene u financijske izvještaje svake pojedine članice Grupe iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem članica Grupe posluje ('funkcionalna valuta'). Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Grupe.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Korišteni tečaj za preračunavanje značajnijih pozicija bilance iskazanih u stranim valutama na datum bilance iznosi:

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
1 EUR	7,417575 kuna	7,442580 kuna

c) Članice Grupe

Rezultati poslovanja i financijsko stanje svih članica Grupe čija se funkcionalna valuta razlikuje od izvještajne valute preračunavaju se u izvještajnu valutu kako slijedi:

- (i) imovina i obveze za svaku bilancu preračunavaju se prema zaključnom tečaju na datum te bilance;
- (ii) prihodi i rashodi za svaki izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti preračunavaju se prema prosječnim tečajevima;
- (iii) i sve nastale tečajne razlike priznaju se na zasebnoj poziciji unutar glavnice.

U konsolidaciji, tečajne razlike nastale preračunom neto ulaganja u inozemna ovisna društva evidentiraju se unutar vlasničkog kapitala. Prilikom prodaje inozemnog ovisnog društva, sve tečajne razlike priznaju se u računu dobiti i gubitka kao dio dobitka ili gubitka od prodaje.

Goodwill i korekcije fer vrijednosti po stjecanju društva u inozemstvu se tretiraju kao imovina i obveze društva u inozemstvu, te se preračunavaju po zaključnom tečaju na datum bilance. Tečajne razlike nastale prilikom preračuna se priznaju unutar vlasničkog kapitala.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.5. Materijalna imovina**

Materijalna imovina iskazana je u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirano umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Grupa imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište, imovina koja ima neograničeni vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.) te imovina u pripremi se ne amortizira. Amortizacija nekretnina i opreme obračunava se od početka njezinog korištenja primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška do rezidualne vrijednosti te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe. Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna.

Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne metode procijenjenog korisnog vijeka imovine kako slijedi:

<i>Građevinski objekti</i>	5% - 10%
<i>Osobni automobili</i>	20%
<i>Biološka imovina</i>	20%
<i>Oprema</i>	5% - 25%
<i>Dostavna vozila</i>	25%
<i>Mehanička oprema</i>	25%
<i>Računalna oprema</i>	50%
<i>Telekomunikacijska oprema</i>	50%
<i>Ostala nespomenuta imovina</i>	10%

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Grupa trenutno dobila od prodaje imovine umanjenog za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Grupa očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja.

Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.5. Materijalna imovina (nastavak)**

Biološka imovina i poljoprivredni proizvodi mjere se prema fer vrijednosti. Ako se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti, biološka imovina mjeri se po trošku nabave umanjene za ispravak vrijednosti i za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Nekretnine (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje grupa drži radi ostvarivanja prihoda od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti tretira se kao ulaganje u nekretnine. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave.

Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u 'ostale poslovne prihode/ rashode' u račun dobiti i gubitka.

2.6. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva. Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Vijek uporabe nematerijalne imovine procijenjen je kako slijedi:

Licence, prava korištenja i računalni software 2,5% - 50%

2.7. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti za imovinu koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa.

Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tok (jedinice stvaranja novca). Nefinancijska imovina, za koju je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

2.8. Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i jamstvene pologe te ostalu financijsku imovinu. Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.8. Financijska imovina (nastavak)**

Grupa klasificira svoju financijsku imovinu u kategorije: ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe, ulaganja u vrijednosne papire, zajmovi i potraživanja i financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, financijska imovina raspoloživa za prodaju. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena. Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja.

a) Krediti, depoziti i potraživanja

Kredit, depoziti i potraživanja predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospelom dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina. Kredit, depoziti i potraživanja iskazani su po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate.

b) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i dobitka

Financijska imovina se svrstava u kategoriju imovine kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju u računu dobiti i gubitka (tj. po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak) ako se drži radi trgovanja ili ako je određena za iskazivanje na taj način.

Financijsko sredstvo se svrstava u kategoriju imovine namijenjene trgovanju ako je: stečeno prvenstveno radi prodaje u bliskoj budućnosti ili je sastavni dio identificiranog portfelja financijskih instrumenata kojima Grupa upravlja zajedno i ako je u novije vrijeme odražavala obrazac ostvarivanja dobiti u kratkom roku.

Financijska imovina se iskazuje po fer vrijednosti, pri čemu se svaka dobit ili svaki gubitak priznaje u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća i dividende i kamate zarađene na financijskom sredstvu.

c) Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja nederivativnu imovinu koja je iskazana u ovoj kategoriji ili nije klasificirana u neku drugu kategoriju. Uključena je u dugotrajnu imovinu, osim ako Uprava ima namjeru prodati ulaganje unutar razdoblja od 12 mjeseci od datuma bilance. Financijska imovina raspoloživa za prodaju iskazuje se po fer vrijednosti.

2.9. Zalihe

Zalihe se iskazuju po vrijednosti troškova nabave koji obuhvaćaju kupovnu cijenu i sve izravno povezane troškove koji su nužni za dovođenje zaliha u određeno stanje i na određenu lokaciju, ili po neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža.

Pribavljanje zalihe sirovina i materijala iskazuje se po stvarnim troškovima nabave, dok se utrošak navedenih zaliha iskazuje po prosječnoj ponderiranoj cijeni. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete.

Sitan inventar i auto gume na zalihi otpisuju se u cijelosti 100% prilikom stavljanja u uporabu.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.10. Potraživanja od kupaca**

Potraživanja se početno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Grupa neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „Vrijednosnog usklađivanja“. Naknadno naplaćeni iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „Ostalih poslovnih prihoda“.

2.11. Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva obuhvaćaju gotovinu i sredstva na bankovnim računima.

2.12. Obveze za kredite

Obveze za kredite se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Obveze za kredite se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Grupa ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

2.13. Odgođeni porez na dobit

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima. Međutim, odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovno spajanje i koje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit (porezni gubitak). Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su, na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum bilance. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.14. Porez na dobit**

Grupa je porezni obveznik po zakonima i propisima Republike Hrvatske. Prema hrvatskom zakonu, osnovicu za obračun poreza na dobit čini razlika između prihoda i rashoda koji se utvrđuju u skladu sa Zakonom. Porez na dobit obračunava se po stopi od 18%. Uprava povremeno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju te razmatra formiranje rezerviranja, gdje je to prikladno, na temelju očekivanog iznosa koji treba platiti Poreznoj upravi.

2.15. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.16. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

2.17. Vremenska razgraničenja

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova početno se mjeri po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze i priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju. Na svaki slijedeći datum balance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao prihod/rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima, odnosno potraživanje ili obveza ukoliko se radi o odgođenom plaćanju troškova.

2.18. Najam*Grupa je najmodavac*

Imovina dana pod poslovni najam amortizira se tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja jednako kao slična ostala imovina. Prihod od najma evidentira se ravnomjerno tijekom trajanja najma, čak ako primici nisu ravnomjerni, osim ako ne postoji druga sustavna osnova koja bolje predstavlja vremenski okvir u kojem sučeljavaju korist od najma i amortiziranje imovine dane u najam.

Grupa je najmoprimac

Najmovi nekretnina kod kojih dobrobiti i rizike vlasništva zadržava najmodavac klasificiraju se kao poslovni najmovi. Plaćanja po osnovi poslovnih najмова terete račun dobiti i gubitka po pravocrtnoj metodi tijekom trajanja najмова.

Ako se poslovni najam raskine prije isteka roka najma, sva plaćanja najmodavcu u obliku kazne priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem je došlo do raskida.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.19. Primanja zaposlenih**

Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Grupa u ime svojih zaposlenika, koji su članovi obveznih mirovinskih fondova, obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Grupa nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Grupa nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

2.20. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Grupa ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Gdje postoje određene slične obveze, vjerojatnost da će za njihovo podmirenje biti potreban izljev sredstava određuje se razmatranjem kategorije obveza u cjelini. Rezerviranje se priznaje čak iako je vjerojatnost izljeva sredstava u odnosu na bilo koju stavku koja se nalazi u istoj kategoriji obveza mala.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme.

2.21. Raspodjela dobiti

Raspodjela dobiti vlasnicima Grupe priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem je odobrena od strane vlasnika.

2.22. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte.

Grupa priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Grupa imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Grupe koje su opisane u nastavku.

*Politika iskazivanja prihoda**(a) Prihodi od usluga*

Grupa u najvećem dijelu ostvaruje prihode od odmarališta i sličnih objekata za kraći odmor. Priznavanje prihoda od usluga, obavlja se prema stupnju dovršenosti na datum bilance. Priznavanje prihoda ne odlaže se ako se sa sigurnošću mogu procijeniti troškovi koji su nastali iz pružanja usluga.

Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za procijenjene količinske popuste i povrate. Procjene popusta i povrata utvrđuju se na temelju stečenog iskustva.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.23. Priznavanje prihoda (nastavak)****(b) Prihodi od kamata**

Prihodi po osnovi kamata priznaju se ako postoji vjerojatnost naplate i pouzdanost utvrđivanja prihoda. Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, prema ugovoru.

(c) Pozitivne tečajne razlike

Tečajne razlike obračunavaju se po potraživanjima i obvezama iskazanima u devizama u trenutku plaćanja odnosno naplate te na datum Bilance pa i u slučaju da nisu dospjela za naplatu.

2.24. Priznavanje rashoda

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno kada isti nastaju istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određenih prihoda.

BILJEŠKA 3 – PRIHODI OD PRODAJE

	<u>2018. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	(u kunama)	
Prihodi od prodaje usluge	43.611.036	53.345.161
Prihodi od najмова i zakupa	429.500	545.901
Prihodi od prodaje trgovačke robe	113.847	170.658
Prihodi od prodaje proizvoda	6.967	-
	44.161.349	54.061.720

BILJEŠKA 4 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	<u>2018. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	(u kunama)	
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	-	64.120
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	29.079	458.389
Inventurni viškovi	461.629	196.686
Prihodi od naknadno odobrenih rabata i gratis materijal	85.852	88.652
Naplaćena otpisana potraživanja	-	60.682
Otpis obveza	10.060	44.276
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	-	38.101
Prihodi od najma	-	-
Ostali poslovni prihodi /i/	653.073	685.602
	1.239.693	1.572.388
	1.239.693	1.636.508

/i/ Tijekom 2019. godine ostali se poslovni prihodi najvećim dijelom odnose na prihode od naplate šteta uništene imovine u iznosu od 217.212 kune (2018: 152.203 kuna), prihode od dotacija i pomoći od 149.139 kuna (2018.: 0 kuna), prihode od prodaje dugotrajne imovine od 115.000 kuna (2018.: 0 kuna) te na prihode od kapara i odustatnina u iznosu od 93.552 kuna (2018.: 99.040 kuna).

BILJEŠKA 5 – MATERIJALNI TROŠKOVI

	2018. godina	2019. godina
	(u kunama)	
Troškovi sirovina i materijala		
Troškovi sirovina i materijala	2.351.466	2.550.608
Materijalni troškovi administracije, uprave i prodaje	1.033.784	1.488.756
Potrošena energija u administraciji, upravi i prodaji	775.598	925.308
Potrošena energija u proizvodnji materijala i usluga	295.721	276.404
Potrošeni rezervni dijelovi i materijal za održavanje	172.194	49.981
Troškovi sitnog inventara, ambalaže i autoguma	27.870	18.901
	4.656.633	5.309.958
Troškovi prodane robe	130.036	145.856
Ostali vanjski troškovi		
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	2.418.214	3.254.042
Troškovi komunalnih i sličnih usluga	2.340.494	2.377.771
Usluge zakupa - lizinga	2.414.637	2.194.296
Usluge promidžbe, sponzorstva i troškovi sajмова	1.860.349	2.145.378
Troškovi ostalih vanjskih usluga /i/	1.452.076	2.020.736
Intelektualne i osobne usluge	1.364.773	1.520.318
Troškovi telefona, prijevoza i sl.	134.857	751.087
Usluge reprezentacije - ugošćivanja i posredovanja	122.274	131.672
Usluge registracije prijevoznih sredstava i troškovi dozvola	16.183	16.515
Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju	2.364.527	3.706.565
	14.488.386	18.118.381
	19.275.055	23.574.195

/i/ Troškovi ostalih vanjskih usluga tijekom 2019. godine najvećim se dijelom odnose na troškove posredovanja – provizije u iznosu 1.674.311 kuna (2018.: 1.287.328 kuna) te na usluge studentskog servisa u iznosu od 276.497 kuna (2018.: 142.891 kuna).

BILJEŠKA 6 – TROŠKOVI OSOBLJA

	2018. godina	2019. godina
	(u kunama)	
Neto plaće i nadnice	1.868.741	2.209.970
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća /i/	772.333	1.025.900
Doprinosi na plaće	373.353	448.713
	3.014.427	3.684.583

/i/ Na dan 31. prosinca 2019. godine Grupa ima 30 zaposlenika (2018.: 26). Doprinosi za mirovine koje je Društvo obračunalo za uplatu obveznim mirovinskim fondovima za 2019. godinu iznose 564.835 kuna (2018.: 407.579 kuna).

BILJEŠKA 7 – OSTALI TROŠKOVI

	<u>2018. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	(u kunama)	
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	530.913	420.123
Nadoknade troškova, darovi i potpore	186.254	417.943
Troškovi prava korištenja	307.237	361.693
Premije osiguranja	415.407	354.285
Troškovi reprezentacije i promidžbe (interne)	196.688	338.361
Članarine, nadoknade i slična davanja	118.303	139.587
Stručno usavršavanje	85.002	70.606
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	65.332	26.220
Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojba	7.269	1.813
	1.912.405	2.130.631

BILJEŠKA 8 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

	<u>2018. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	(u kunama)	
Darovanje do 2% od ukupnog prihoda	305.075	451.022
Manjkovi i provale, krađe na zalihama i drugim sredstvima	333.811	276.657
Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	4.694	131.488
Rashodi - otpisi nematerijalne i materijalne imovine	-	29.640
Otpisi vrijednosno neusklađenih potraživanja	125.768	29.207
Kazne, penali, nadoknade šteta i troškovi iz ugovora	7.387	15.911
Ostali troškovi - rashodi	13.999	249.788
	790.734	1.183.713

BILJEŠKA 9 – FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	<u>2018. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	(u kunama)	
Financijski prihodi		
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	3.663.781	3.434.172
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	704.488	328.519
Ostali prihodi s osnove kamata	114.152	219.281
	4.482.421	3.981.972
Financijski rashodi		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	895.415	575.699
Tečajne razlike i drugi rashodi	633.163	479.388
	1.528.578	1.055.087

BILJEŠKA 10 – POREZ NA DOBIT

Porez na dobit Društva prije oporezivanja razlikuje se od teoretskog iznosa koji bi se izračunao po poreznoj stopi od 18% kako slijedi:

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	(u kunama)	
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	11.739.037	11.535.578
Porez po stopi od 18%	2.113.027	2.076.404
Učinak porezno nepriznatih rashoda /ii/	194.273	85.871
Učinak neoporezivog prihoda /i/	(594.000)	(618.151)
Učinak poreznog gubitka za prijenos	-	-
Porezna obveza prije korištenja porezne olakšice	1.713.300	1.544.124
 Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% /iii/	 (1.572.675)	 (1.519.971)
Porez na dobit	140.625	24.153
Efektivna porezna stopa	14,59%	-

U skladu s lokalnim propisima, porezna uprava može u bilo koje vrijeme pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godina nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

/i/ Neoporezivi prihodi uglavnom se odnose na državne potpore i ostale prihode koji se isključuju iz porezne osnovice (u skladu s poreznim propisima).

/ii/ Neoporezivi rashodi odnose se pretežno na prekoračene troškove zaduživanja, amortizaciju iznad propisanih stopa, te troškove rezerviranja.

/iii/ Sukladno članku 9. Zakona o poticanju ulaganja, porezne stope za male, srednje i velike poduzetnike za ulaganja u visini iznosa protuvrijednosti kuna od 150.000 EUR do 1.000.000 EUR, a na temelju Potvrde Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta od 20. lipnja 2016. godine Društvu je odobreno smanjenje stope poreza na dobit od 50%, uz uvjet zapošljavanja 5 novih djelatnika. Dana 30. travnja 2019. godine, novom Potvrdom odobreno je dodatnih 50% smanjenja stope poreza na dobit, uz uvjet zapošljavanja dodatnih 5 radnika u razdoblju od 3 godine. Porezna olakšica traje 10 godina od dana izdane potvrde.

BILJEŠKA 11 – NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Izdaci za razvoj	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava /i/	Goodwill	Predumjmovi za nabavu nematerijalne imovine	Nematerijalna imovina u pripremi /i/	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje na dan 01. siječnja 2019.	-	60.167.870	-	66.575	3.856.696	-	64.091.141
Povećanja	-	-	-	75.770	6.591.863	-	6.667.633
Prijenos sa imovine u pripremi /i/	-	8.433.046	-	-	(8.451.220)	-	(18.174)
Smanjenja (rashod, prodaja)	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinac 2019.	-	68.600.916	-	142.345	1.997.339	-	70.740.600
Ispravak vrijednosti	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 01. siječnja 2019.	-	42.795.350	-	-	-	-	42.795.350
Amortizacija za godinu	-	7.673.526	-	-	-	-	7.673.526
Smanjenja (rashod, prodaja)	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinac 2019.	-	50.468.876	-	-	-	-	50.468.876
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2019.	-	17.372.520	-	66.575	3.856.696	-	21.295.791
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2019.	-	18.132.040	-	142.345	1.997.339	-	20.271.724

/i/ /i/ Na dan 31. prosinca 2019. godine, koncesije i ostala prava, nabavne vrijednosti 66.617.460 kuna (2018: 58.209.254 kuna) i nematerijalna imovina u pripremi u iznosu 1.997.339 kuna (2018: 3.856.696 kuna), odnose se na ulaganje u nekretnine, na zemljištu uzetom u zakup od Općine Bale.

BILJEŠKA 11 – NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Biološka imovina	Predumjmovi za materijalnu imovinu /i/	Materijalna imovina u pripremi /ii/	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost									
Stanje na dan 01. siječnja 2019.	-	50.416.953	11.107.830	5.262.388	383.511	1.489.403	11.547.237	163.563	80.370.885
Povećanja	-	-	-	106.104	-	287.402	36.867.042	-	37.260.547
Prijenos sa imovine u pripremi /i/	4.331.290	26.103.144	8.310.386	1.229.545	280.503	-	(40.559.940)	305.072	-
Smanjenja (rashod, prodaja)	-	-	(33.377)	(874.533)	-	(506.783)	-	-	(1.414.693)
Stanje na dan 31. prosinac 2019.	4.331.290	76.520.097	19.384.839	5.723.504	664.014	1.270.022	7.854.339	468.635	116.216.739
Ispravak vrijednosti									
Stanje na dan 01. siječnja 2019.	-	12.804.993	4.443.202	3.617.209	90.289	-	-	-	20.955.693
Amortizacija za godinu	-	4.613.855	3.358.006	759.741	52.182	-	-	-	8.783.784
Smanjenja (rashod, prodaja)	-	-	(20.923)	(598.472)	-	-	-	-	(619.396)
Stanje na dan 31. prosinac 2019.	-	17.418.848	7.780.285	3.778.478	142.471	-	-	-	29.120.081
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2019.	-	37.611.960	6.664.628	1.645.179	293.222	1.489.403	11.547.237	163.563	59.415.192
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2019.	4.331.290	59.101.249	11.604.554	1.945.026	521.543	1.270.022	7.854.339	468.635	87.096.658

/i/ Predumjmovi za materijalnu imovinu na dan 31. prosinca 2019. godine odnose se najvećim dijelom na predumjmove za postrojenja i opremu u iznosu od 982.620 kuna (2018.:1.469.403 kuna) te na ulaganja u građevine u iznosu od 276.187 kuna (2018.:0 kuna)

/ii/ Na dan 31. prosinca 2019. godine materijalna imovina u pripremi najvećim se dijelom odnosi na građevine u pripremi u iznosu od 7.544.903 kuna.

BILJEŠKA 12 – DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	(u kunama)	
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	4.000	4.000
Ulaganja u vrijednosne papire /i/	92.011.045	105.192.658
Dani zajmovi, depoziti i slično	158.470	158.470
	92.173.515	105.355.128

/i/ Ulaganja u vrijednosne papire na dan 31. prosinca 2019. godine u potpunosti se odnose na ulaganja u vrijednosne papire namijenjene prodaji.

Dana 31. prosinca 2019. godine, procjenom dugotrajne financijske imovine, nabavna vrijednost uvećana je za 4.754.469 kuna (2018.: umanjena za 9.577.944 kune) te je za istu vrijednost priznata je revalorizacijska rezerva (bilješka 18).

BILJEŠKA 13 – ZALIHE

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	(u kunama)	
Sirovine i materijal	36.045	25.925
Trgovačka roba	30.531	131.296
Predujmovi za zalihe	59.386	57.754
	125.962	214.975

BILJEŠKA 14 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	(u kunama)	
Kupci u zemlji	327.852	176.352
Kupci u inozemstvu	47.066	36.599
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(35.258)	(32.823)
	339.660	180.128

BILJEŠKA 14 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Kretanje vrijednosnog usklađenja spornih potraživanja od kupaca:

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	(u kunama)	
Na početku razdoblja	35.258	35.258
Smanjenja – naplaćena otpisana potraživanja	-	(2.435)
Na kraju razdoblja	35.258	32.823

BILJEŠKA 15 – POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	(u kunama)	
Potraživanja za razliku PDV-a	898.903	816.907
Potraživanja za preplaćeni PD	524.586	245.587
Potraživanja za nepriznati pretporez	616	14.498
Ostala potraživanja od države	2.891	474
Potraživanja od države i drugih institucija	1.426.996	1.077.466
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	625	625
Ostala potraživanja	35.663	15.195
	36.288	15.820
	1.463.284	1.093.286

BILJEŠKA 16 – KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	(u kunama)	
Dani zajmovi, depoziti i slično /i/	13.723.280	5.744.258
	13.723.280	5.744.258

/i/ Dani zajmovi, depoziti i slično na dan 31. prosinca 2019. godine u cijelosti se odnose na depozite u bankama oročene na 6 do 12 mjeseci sa kamatnom stopom od 0,18% do 0,80%.

BILJEŠKA 17 – NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	(u kunama)	
Žiro račun u kunama	1.816.360	16.356.750
Devizni račun	907.154	2.300.932
Blagajna	2.309	7.303
	2.725.823	18.664.985

BILJEŠKA 18 – KAPITAL I REZERVE**Temeljni kapital**

Na dan 31. prosinca 2019. godine upisani dionički kapital iznosi 96.011.000 kuna (2018.: 96.011.000 kuna) te je podijeljen na 9.601.100 redovnih dionica (2018.: 9.601.100 redovnih dionica).

Vlasnička struktura na dan je kako slijedi:

Dioničari	31. prosinca 2019.		31. prosinca 2018.	
	Broj dionica	(%)	Broj dionica	(%)
PLINIO D.O.O.	3.702.400	38,6%	3.702.400	38,6%
CUCCURIN PLINIO	497.500	5,2%	497.500	5,2%
CERIN BRANKA	-	-	325.400	3,4%
CERIN ANDREA	488.100	5,1%	325.400	3,4%
CERIN NATALI	485.300	5,1%	322.600	3,4%
MASTILOVIĆ-CUCCURIN MILEVA	230.700	2,4%	230.700	2,4%
ROSANDA ALEN	145.300	1,5%	145.300	1,5%
UDOVIČIĆ ŽELJKO	110.000	1,2%	110.000	1,2%
CUCCURIN JASMINA	105.000	1,1%	105.000	1,1%
BOROVAC IGOR	100.000	1,0%	100.000	1,0%
OSTALI	3.736.800	38,9%	3.736.800	38,9%
Ukupno	9.601.100	100,0%	9.601.100	100,0%

Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 64.950.000 kuna (2018.: 64.950.000 kuna) te se odnose na kapitalni dobitak na prodane dionice i iz prodaje otkupljenih vlastitih dionica i udjela, te kapitalne pričuve iz drugih izvora.

Rezerve iz dobitiVlastite dionice

Grupa na dan 31. prosinca 2019. godine ima otkupljeno 52.400 dionica u vrijednosti od 1.190.650 kuna (2018.: 1.357.650 kuna).

BILJEŠKA 18 – KAPITAL I REZERVE (nastavak)**Revalorizacijske rezerve**

Revalorizacijske rezerve formirane su procjenom dugotrajne financijske imovine iznad troška nabave, te na dan 31. prosinca 2019. godine uvećava kapital za 4.754.469 kuna (2018.: umanjuje kapital za 9.577.944 kuna).

BILJEŠKA 19 – REZERVIRANJA

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	(u kunama)	
Rezerviranja za započete sudske sporove	125.832	125.832
Druga rezerviranja	63.501	70.032
	189.333	195.864

BILJEŠKA 20 – DUGOROČNE OBVEZE

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	(u kunama)	
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	10.000.000	10.000.000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	1.839.966	38.565.288
	11.864.661	48.565.288
Tekuća dospijeca dugoročnih kredita	-	-
	11.864.661	48.565.288

Dinamika otplate dugoročnog duga je kako slijedi:

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	(u kunama)	
Od 1 do 2 godine	-	-
Od 2 do 5 godina	5.864.661	18.498.288
Preko 5 godina	6.000.000	30.067.000
	11.864.661	48.565.288

BILJEŠKA 20 – DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

/i/ Obveze prema bankama, na dan 31. prosinca 2019. godine, odnose se na iskorištena sredstva temeljem Ugovora o dugoročnom klupskom kreditu, sklopljenim s Privrednom bankom Zagreb d.d., Zagreb i Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak, Zagreb, u svrhu ulaganja u infrastrukturu kampa i smještajnih kapaciteta.

Na iskorišteni iznos kredita banke, u iznosu 19.282.644 kune, obračunava se kamata po stopi u visini tromjesečnog EURIBOR-a uvećano za kamatnu maržu od 2,3% dok se na iskorišteni iznos kredita HBOR-a, u istom iznosu, obračunava kamata u visini 0%.

Glavnica kredita otplaćuje se kvartalno, u 40 jednakih rata. Prva rata dospijeva 30. rujna 2022. godine, a posljednja 30. lipnja 2032. godine.

/ii/ Dugoročne posudbe Društva od povezanih strana se odnose na kredit od društva Plinio d.o.o. Kredit matičnog društva ugovoren je u kunama i dospijeva 31. prosinca 2030. godine, uz mogućnost prijevremenog povrata. Kamatna stopa na kredit se godišnje prilagođava kamatnoj stopi na zajmove između povezanih osoba koju godišnje propisuje Ministarstvo financija zbog čega se smatra promjenjivom te je za 2019. iznosila 3,96% (2018.: 4,55%).

BILJEŠKA 21 – KRATKOROČNE OBVEZE

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	(u kunama)	
Dobavljači u zemlji	6.984.436	1.039.887
Dobavljači u inozemstvu	93.986	111.145
Ostale obveze prema dobavljačima	37.520	62.992
	7.115.942	1.214.024
Obveze prema financijskim institucijama po osnovi kratkoročnih financiranja	986.477	-
	986.477	-
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	1.876	80.000
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	1.500.000	-
Obveze za predujmove	871.119	1.044.523
Obveze prema zaposlenicima	154.465	185.159
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	324.920	191.207
Obveze s osnove udjela u rezultatu	202.885	36.890
Ostale kratkoročne obveze	1.049	3.997
	3.056.314	1.541.776
	11.158.733	2.755.800

BILJEŠKA 22 – SUDSKI SPOROVI, POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Grupa je evidentirala rezervacije za potencijalne obveze iz pravnih sporova radi naknada šteta iz prethodnih razdoblja u visini od 125.832 kuna (2018.:125.832 kuna).

BILJEŠKA 23 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Grupa je evidentiralo rezervacije za potencijalne obveze iz pravnih sporova radi naknada šteta iz prethodnih razdoblja u visini od 125.832 kuna (2018.:125.832 kuna).

Na dan 31. prosinca 2019. godine, Grupa nema evidentiranu potencijalnu obvezu po osnovi izdanih bankovnih garancija, mjenica i zadužnica (2018.: 0 kuna).

BILJEŠKA 24 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Za potrebe ovih financijskih izvještaja, strane se smatraju povezanim ako jedna od njih kontrolira drugu stranu, ako se nalazi pod zajedničkom kontrolom ili ako ima značajan utjecaj na drugu stranu pri donošenju financijskih ili poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim stranama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

Bilančne pozicije koje su rezultat transakcija s povezanim stranama su kako slijedi:

	2018.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Dugotrajna financijska imovina (bilješka 12)		
MAIAN d.o.o.	3.700.000	3.700.000
DANDOLI d.o.o.	20.000	20.000
MON PERIN CASTRUM d.o.o.	20.000	20.000
FORT FORNO d.o.o.	4.000	4.000
	3.744.000	3.744.000
Potraživanja od kupaca (bilješka 14)		
PLINIO d.o.o.	625	625
MAIAN d.o.o.	219.588	6.500
DANDOLI d.o.o.	3.750	-
	223.963	7.125
Dugoročne obveze za zajmove (bilješka 20)		
PLINIO d.o.o.	10.000.000	10.000.000
	10.000.000	10.000.000

BILJEŠKA 24 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Kratkoročne bveze za zajmove (bilješka 21)		
PLINIO d.o.o.	1.500.000	-
	1.500.000	-
Obveze prema dobavljačima (bilješka 21)		
PLINIO d.o.o.	1.875	80.000
MAIAN d.o.o.	-	6.250
DANDOLI d.o.o.	476	-
	2.351	86.250

BILJEŠKA 25 – PRIMANJA KLJUČNOG MENADŽMENTA

U 2019. godini naknade ključnom osoblju Grupe u bruto iznosu iznosile su 983 tisuća kuna (2018.: 807 tisuća kuna). Ključno osoblje čine 4 člana Grupe (2018.: 4 člana).

BILJEŠKA 26 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Početak 2020. godine potvrđeno je postojanje novog koronavirusa SARS-CoV-2 te je, s obzirom na njegovo širenje, Svjetska zdravstvena organizacija 11. ožujka 2020. godine proglasila pandemiju bolesti COVID-19 uzrokovane novim koronavirusom. Nastavno na razvoj događaja povezanih s koronavirusom i bolesti COVID-19, te poremećaje u poslovanju i gospodarskoj aktivnosti koji su nastupili kao posljedica restrikcija uvedenih s ciljem suzbijanja pandemije, operativno se poslovanje Grupe, za sada, nastavlja u skladu s poslovnim planovima te Uprava Grupe smatra kako je riječ o događaju nakon datuma bilance koji ne zahtijeva usklađivanje. Grupa trenutno nije u mogućnosti prezentirati kvantitativnu procjenu potencijalnog utjecaja koje će postojanje i širenje novog koronavirusa proglašene pandemije imati na redovno poslovanje.

Osim prethodno navedenog, nakon 31. prosinca 2019. godine, do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Uprave, nije bilo događaja koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.